

# **LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

## **2007**

54/D/2008-01357

<b>Ajuntament</b>  <b>de Barcelona</b>	<b>DECRET</b>	núm
		dia      mes      any 27      febrer      2008

Assumpte	Referència
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2007	
Sector	Òrgan auxiliar
GERÈNCIA DE FINANCES	Direcció de Comptabilitat

#### ANTECEDENTS

Atès:

La liquidació del Pressupost de 2007, corresponent a l'Ajuntament de Barcelona

#### DISPOSICIONS APLICABLES

Vist:

Els articles 191 i 193.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, així com els articles 89-91 del Real Decret 500/1990 de 20 d'abril.

#### PART DISPOSITIVA

##### DISPOSO:

1.- APROVAR la liquidació del Pressupost de 2007 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

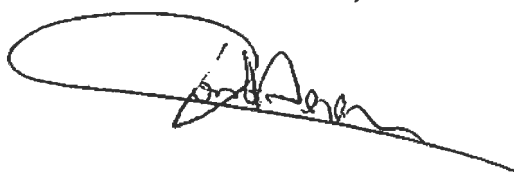
2.- DONAR-NE Compte al Consell Plenari.

AJUNTAMENT DE BARCELONA  
Secretaria General

ES CÒPIA de l'original signat  
per l'Excm. Sr. Alcalde el dia de  
la data

Ho certifico,  
Barcelona, 27 FEB. 2008  
El Secretari General,

L'ALCALDE,



*Joan Antoni Pallerà*

**RESULTAT PRESSUPOSTARI 2007**

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.338.139.852,39	1.508.719.043,91		
b. Altres operacions no financeres	40.949.140,48	579.152.129,65		
1. Total operacions no financeres	2.379.088.992,87	2.087.871.173,56		
2. Actius financers	0,00	8.250.064,27		
3. Passius financers	3.361.457,74	135.123.493,89		
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>2.382.450.450,61</b>	<b>2.231.244.731,72</b>		<b>151.205.718,89</b>
<b>AJUSTOS:</b>				
4. Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals			45.262.139,24	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			28.599.744,53	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-23.861.490,59	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>201.206.112,07</b>

L'INTERVENTOR



L'ALCALDE



EL GERENT MUNICIPAL,



Barcelona, 27 de febrer de 2008

## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2007

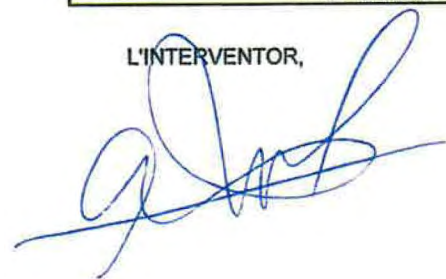
MODEL : 006LIN

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

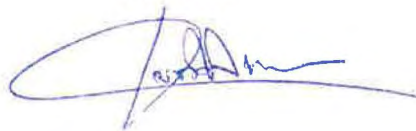
EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2007

Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Drets Nets
<b>1</b>	<b>IMPOSTOS DIRECTES</b>						
	689.400.000,00	0,00	689.400.000,00	762.879.261,24	27.143.122,67	0,00	735.736.138,57
<b>2</b>	<b>IMPOSTOS INDIRECTES</b>						
	71.000.090,00	0,00	71.000.090,00	91.896.994,65	3.171.672,13	0,00	88.725.322,52
<b>3</b>	<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>						
	252.342.076,00	51.087.694,48	303.429.770,48	405.426.277,57	10.999.463,38	6.436.388,00	387.990.426,19
<b>4</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>						
	935.699.258,00	57.031.484,72	992.730.742,72	1.061.349.673,23	14.000,00	0,00	1.061.335.673,23
<b>5</b>	<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>						
	30.509.980,00	16.733.058,48	47.243.038,48	64.479.929,03	127.637,15	0,00	64.352.291,88
<b>6</b>	<b>VENDA D'INVERSIONS REALS</b>						
	21.520.000,00	5.172.702,14	26.692.702,14	26.433.548,87	0,00	0,00	26.433.548,87
<b>7</b>	<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>						
	21.025.244,00	14.599.657,84	35.624.901,84	14.515.591,61	0,00	0,00	14.515.591,61
<b>8</b>	<b>ACTIUS FINANCERS</b>						
	0,00	83.101.848,50	83.101.848,50	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>PASSIUS FINANCERS</b>						
	100.000.020,00	1.517.600,00	101.517.620,00	3.361.457,74	0,00	0,00	3.361.457,74
<b>TOTALS</b>	<b>2.121.496.668,00</b>	<b>229.244.046,16</b>	<b>2.350.740.714,16</b>	<b>2.430.342.733,94</b>	<b>41.455.895,33</b>	<b>6.436.388,00</b>	<b>2.382.450.450,61</b>

L'INTERVENTOR,



L'ALCALDE,



EL GERENT MUNICIPAL,



Barcelona, 27 de febrer de 2008

# LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

Data : 31-12-2007

MODEL : 006LIN

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2007

Econòmic	Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	(-) Exces /Defecte Previsió
<b>1 IMPOSTOS DIRECTES</b>	735.736.138,57	691.428.004,13	44.308.134,44	-46.336.138,57
<b>2 IMPOSTOS INDIRECTES</b>	88.725.322,52	86.854.990,84	1.870.331,68	-17.725.232,52
<b>3 TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	387.990.426,19	277.119.520,58	110.870.905,61	-84.560.655,71
<b>4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	1.061.335.673,23	1.003.925.873,92	57.409.799,31	-68.604.930,51
<b>5 INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	64.352.291,88	50.189.121,44	14.163.170,44	-17.109.253,40
<b>6 VENDA D'INVERSIONS REALS</b>	26.433.548,87	26.431.426,71	2.122,16	259.153,27
<b>7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	14.515.591,61	13.946.495,41	569.096,20	21.109.310,23
<b>8 ACTIUS FINANCERS</b>	0,00	0,00	0,00	83.101.848,50
<b>9 PASSIUS FINANCERS</b>	3.361.457,74	3.361.457,74	0,00	98.156.162,26
<b>TOTALS</b>	<b>2.382.450.450,61</b>	<b>2.153.256.890,77</b>	<b>229.193.559,84</b>	<b>-31.709.736,45</b>

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

L'ALCALDE,

Barcelona, 27 de febrer de 2008

# LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2007

MODEL : 006LDE

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2007

Econòmic	Crèdit Inicial	Mofic. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses Compromeses	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions Pendants Pagament	Remanents Crèdit
1	DESPESES DE PERSONAL							
	317.004.541,35	11.005.654,77	328.010.196,12	319.364.916,43	319.378.574,70	317.356.670,39	2.021.904,31	8.631.621,42
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS							
	405.385.434,57	53.417.538,76	458.802.973,33	450.054.094,46	444.904.293,91	323.840.383,13	121.063.910,78	13.898.679,42
3	DESPESES FINANCERES							
	44.868.191,24	-7.182.747,00	37.705.444,24	35.515.583,91	35.515.583,91	35.515.576,95	6,96	2.189.860,33
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	665.913.308,48	40.182.385,30	726.105.693,78	709.356.592,47	708.920.591,39	610.256.715,66	98.663.875,53	17.189.102,39
6	INVERSIONS REALS							
	457.890.146,00	-216.690.653,56	241.229.492,42	219.787.550,56	199.928.172,43	157.028.201,45	42.899.970,98	41.301.319,99
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	66.709.854,00	346.684.203,64	413.394.057,64	413.387.815,93	379.223.957,22	275.961.302,23	103.262.654,99	34.170.100,42
8	ACTIUS FINANCERS							
	10.000.000,00	250.064,27	10.250.064,27	8.250.064,27	8.250.064,27	8.250.064,27	0,00	2.000.000,00
9	PASSIUS FINANCERS							
	133.725.192,36	1.517.600,00	135.242.792,36	135.123.493,89	135.123.493,89	134.856.715,17	266.778,72	119.298,47
<b>TOTALS</b>	<b>2.121.496.668,00</b>	<b>229.244.046,16</b>	<b>2.350.740.714,16</b>	<b>2.290.860.111,92</b>	<b>2.231.244.731,72</b>	<b>1.863.065.629,45</b>	<b>368.179.102,27</b>	<b>119.495.982,44</b>

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

L'ALCALDE,

Barcelona, 27 de febrer de 2008



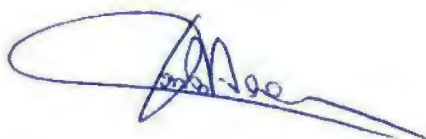
## ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2007

COMPONENTS	2007 (31.12)	2006 (31.12)
<b>1.- (+) FONS LIQUIDS</b>	<b>496.596.708,33</b>	<b>414.545.629,28</b>
<b>2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>552.257.067,17</b>	<b>568.111.824,68</b>
(+) del Pressupost Corrent	229.193.559,84	242.243.352,72
(+) de Pressupostos Tancats	329.954.944,08	333.099.142,13
(+) d'operacions no pressupostàries (1)	3.559.773,68	2.007.608,15
(-) ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva (2) (veure full adjunt)	10.451.210,43	9.238.278,32
<b>2.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>453.396.036,28</b>	<b>450.100.774,75</b>
(+) del Pressupost Corrent	368.179.102,27	355.357.876,83
(+) de Pressupostos Tancats	8.901.504,23	11.046.656,78
(+) d'operacions no pressupostàries (3) (veure full adjunt)	76.315.429,78	83.696.241,14
(+) pagaments pendents de realitzar	0,00	0,00
<b>I.- Romanent de Tresoreria Total (1 + 2 - 3)</b>	<b>595.457.739,22</b>	<b>532.556.679,21</b>
<b>II.- Saldos de dubtos cobrament</b>	<b>294.429.800,04</b>	<b>292.873.971,21</b>
<b>III.- Exces finançament afectat</b>	<b>31.587.224,72</b>	<b>32.240.741,89</b>
<b>IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>269.440.714,46</b>	<b>207.441.966,11</b>

L'INTERVENTOR



L'ALCALDE



EL GERENT MUNICIPAL,



Barcelona, 27 de febrer de 2008

## ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2007

(1) Operacions no pressupostàries (deutors)	2007 (31.12)	2006 (31.12)
Saldo 440 : Deutors per IVA repercutit	3.186.830,49	1.614.112,26
Saldo 449 : Altres deutors no pressupostaris	232.824,98	282.441,80
Saldo 470+471+472 : Entitats Públiques	0,00	0,00
Saldo 542 : crèdits a curt termini	133.215,46	104.151,34
Saldo 566 : Dipòsits constituïts a ct	6.902,75	6.902,75
<b>TOTAL DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS</b>	<b>3.559.773,68</b>	<b>2.007.608,15</b>

(2) Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	2007 (31.12)	2006 (31.12)
Saldo 554 : Cobraments pendents d'aplicació	7.124.933,65	5.520.501,03
Saldo 55911 : Pendent aplicar regularització IVA	1.005.188,04	1.257.187,65
Saldo 41990 : Incidències pendents d'aplicació	2.321.088,74	2.460.589,64
<b>Total ingressos pendents aplicació</b>	<b>10.451.210,43</b>	<b>9.238.278,32</b>

(3) Operacions no pressupostàries (creditors)	2007 (31.12)	2006 (31.12)
Saldo 410 : Creditors per IVA suportat	685.886,11	550.054,74
Saldo 419 (excepte 41990) : Altres creditors no pressupostaris	7.199.938,09	9.024.477,88
Saldo 45: Admisitració de recursos d'altres Ens	18.796.396,18	19.212.571,88
Saldo 475+476+477 : Entitats Públiques	27.918.047,31	29.907.545,14
Saldo 560 : Fiances rebudes a ct	4.920.394,20	5.158.083,64
Saldo 561 : Diposits rebuts a ct	16.794.767,89	19.843.507,86
<b>TOTAL CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS</b>	<b>76.315.429,78</b>	<b>83.696.241,14</b>



# ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2006 I ANTERIORS

Data : 31-12-2007

MODEL : 006DAT

MODEL : 006DCT

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Total D.R. Nets	Recaptat	Pendent Cobrament
<b>1</b>	<b>IMPOSTOS DIRECTES</b>							
	174.141.706,09	1.473.672,60	175.615.378,69	19.882.699,99	11.432.285,01	144.300.393,69	21.926.241,28	122.374.152,41
<b>2</b>	<b>IMPOSTOS INDIRECTES</b>							
	12.402.568,16	1.447.648,85	13.850.217,01	6.062.293,15	11.646,84	7.776.277,02	4.380.973,32	3.395.303,70
<b>3</b>	<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>							
	282.930.455,58	3.192.610,28	286.123.065,86	19.427.362,85	37.743.176,80	228.952.526,21	52.727.151,10	176.225.375,11
<b>4</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>							
	50.710.031,47	104.360,09	50.814.391,56	603.846,87	0,00	50.210.544,69	41.301.620,75	8.908.923,94
<b>5</b>	<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>							
	10.966.338,18	550.240,10	11.516.578,28	642.039,35	3.651,38	10.870.887,55	10.020.099,95	850.787,60
<b>6</b>	<b>VENDA D'INVERSIONS REALS</b>							
	587.962,34	0,00	587.962,34	0,00	0,00	587.962,34	233.570,08	354.392,26
<b>7</b>	<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>							
	43.603.433,03	0,00	43.603.433,03	350.848,30	0,00	43.252.584,73	25.406.575,67	17.846.009,06
<b>TOTALS</b>	<b>575.342.494,85</b>	<b>6.768.531,92</b>	<b>582.111.026,77</b>	<b>46.969.090,51</b>	<b>49.190.760,03</b>	<b>485.951.176,23</b>	<b>155.996.232,15</b>	<b>329.954.944,08</b>

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

L'ALCALDE,

Barcelona, 27 de febrer de 2008

# ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2006 I ANTERIORS

Data : 31-12-2007

MODEL : 006OBT

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions	Pagaments	Obligacions Pendants Pagament
<b>1</b>	<b>DESPESES DE PERSONAL</b>				
	2.714.794,64	0,00	2.714.794,64	2.714.794,64	0,00
<b>2</b>	<b>DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS</b>				
	121.174.671,10	6.880,50	121.167.790,60	121.121.766,50	49.024,10
<b>3</b>	<b>DESPESES FINANCERES</b>				
	9.769,80	0,00	9.769,80	9.113,61	656,19
<b>4</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>				
	90.229.186,91	397.066,04	89.832.122,87	85.208.927,47	4.623.195,40
<b>6</b>	<b>INVERSIONS REALS</b>				
	45.432.617,36	0,00	45.432.617,36	44.932.782,12	499.835,24
<b>7</b>	<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>				
	104.660.138,52	0,00	104.660.138,52	101.930.028,55	2.730.109,97
<b>8</b>	<b>ACTIUS FINANCERS</b>				
	2.003.366,66	0,00	2.003.366,66	1.001.683,33	1.001.683,33
<b>9</b>	<b>PASSIUS FINANCERS</b>				
	179.986,62	4.900,86	175.085,76	175.085,76	0,00
<b>TOTALS</b>	<b>366.404.533,61</b>	<b>408.847,40</b>	<b>365.995.686,21</b>	<b>357.094.181,98</b>	<b>8.901.504,23</b>

L'INTERVENTOR

EL GERENT MUNICIPAL,

L'ALCALDE,

Barcelona, 27 de febrer de 2008

\* RESUM GENERAL DE TRESORERIA \*

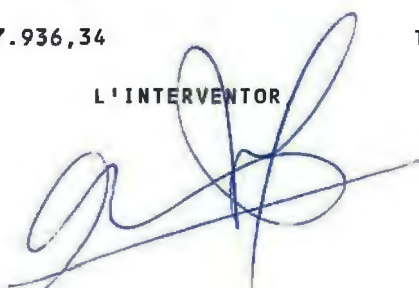
D E U R E		
400	CREDITORS OBLIG.REC. PT.CORRENT	1863.065.629,45
401	CREDITORS OBLIG.REC. PT. TANCATS	357.094.181,98
408	CREDITORS PER DEVOLUCIONS INGR.	8.627.767,83
TOTAL PRESSUPOSTARIS		2228.787.579,26
457	CRED. DEVOL. INGR. RECURS. A.ENS	259.043,64
453	ENS PÚBLICS INGR.PENDENTS LIQUID.	57.213.133,91
455	ENS PÚBLICS DEV.ING.PEND.PAGAM.	281.266,36
RECURSOS D'ALTRES ENS		57.753.443,91
47000	HISENDA PUBLICA DEUTORA PER I.V.A.	1.920.429,30
47500	HISENDA PUBLICA CREDITORA PER I.V.A.	10.250.630,81
475	HISENDA PUBLICA CREDITORA PER IRPF	50.300.914,67
	475 - (47500)	
476	SEGURETAT SOCIAL	83.009.553,61
471	PENSIONS A CARREC SEGURETAT SOCIAL	0,00
419	ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	14.248.887,86
410	CREDITORS PER IVA SUPORTAT	4.964.768,39
502	EMPRESTITS A CURT TERMINI	0,00
522	OPERACIONS DE TRESORERIA	79.634.103,85
524	OPERACIONS D'INTERCANVI FINANCER	0,00
54	INVERSIONS FINANCERES	157.374,67
554	COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	2849.211.649,44
558	PROV. FONS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA	10.978.646,38
	(55800 A 55850)	
559	ALTRES PARTIDES PENDENTS APLICACIÓ	2.817.948,78
440	DEUTORS PER IVA REPERCUTIT	12.179.362,36
449	ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	0,00
56	FIANCES I DIPOSITIS A CURT TERMINI	11.999.029,62
57800	TRASPASSOS DE TRESORERIA	19894.003.896,76
578	ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA	2311.019.218,68
	(57801 + 57802)	
579	FORMALITZACIÓ	525.276.135,37
TOTAL NO PRESSUPOSTARIS		25861.972.550,55
472	I.V.A. SUPORTAT	7.624.861,85
477	I.V.A. REPERCUTIT	12.052.792,44
IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT		19.677.654,29
D E U R E		28168.191.228,01
EXISTENCIES FINALS		496.596.708,33
TOTAL D E U R E		28664.787.936,34

L'ALCALDE,



H A V E R		
430	DEUTORS DRETS REC. PT.CORRENT	2161.884.658,60
431	DEUTORS DRETS REC. PT. TANCATS	155.996.232,15
TOTAL PRESSUPOSTARIS		2317.880.890,75
457	CRED. DEVOL. INGR. RECURS. A.ENS	281.266,36
453	ENS PÚBLICS INGR.PENDENTS LIQUID.	56.796.958,21
455	ENS PÚBLICS DEV.ING.PEND.PAGAMENT	259.043,64
RECURSOS D'ALTRES ENS		57.337.268,21
47000	HISENDA PUBLICA DEUTORA PER I.V.A.	1.920.429,30
47500	HISENDA PUBLICA CREDITORA PER I.V.A.	7.135.060,14
475	HISENDA PUBLICA CREDITORA PER IRPF	50.313.010,71
	475 - (47500 + 47599)	
476	SEGURETAT SOCIAL	84.122.792,82
471	PENSIONS A CARREC SEGURETAT SOCIAL	0,00
419	ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	12.284.847,17
410	CREDITORS PER IVA SUPORTAT	5.100.599,76
502	EMPRESTITS A CURT TERMINI	0,00
522	OPERACIONS DE TRESORERIA	79.634.103,85
524	OPERACIONS D'INTERCANVI FINANCER	0,00
54	INVERSIONS FINANCERES	128.310,55
554	COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	2850.816.082,06
558	PROV. FONS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA	11.657.196,31
	(55810 A 55851)	
559	ALTRES PARTIDES PENDENTS APLICACIÓ	2.565.949,17
440	DEUTORS PER IVA REPERCUTIT	10.606.644,13
449	ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	49.616,82
56	FIANCES I DIPOSITIS A CURT TERMINI	8.712.600,21
57800	TRASPASSOS DE TRESORERIA	19894.003.896,76
578	ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA	2311.019.218,68
	(57801 + 57802)	
579	FORMALITZACIÓ	525.276.135,37
TOTAL NO PRESSUPOSTARIS		25855.346.493,81
472	I.V.A. SUPORTAT	7.624.861,85
477	I.V.A. REPERCUTIT	12.052.792,44
IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT		19.677.654,29
H A V E R		28250.242.307,06
EXISTENCIES INICIALS		414.545.629,28
TOTAL H A V E R		28664.787.936,34

L'INTERVENTOR



LA TRESORERA,





## INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2007 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA.

### Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193).
- Reglament Pressupostari (RP) aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL) aprovada per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 23 de novembre de 2004 (Regles 76 a 86).
- Reial Decret Legislatiu 2/2007 de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, i -Reial Decret Legislatiu 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals. Ambdós textos legals són aplicables en els Pressupostos que la seva elaboració s'hagi iniciat a partir de l'1 de gener de 2007.

L'article 191.3 del RDL 2/2004, i l'article 90 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, disposen que l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament correspon al President, previ informe de l'Interventor.

Així mateix, l'article 193.4 del RDL 2/2004, preveu que la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General, un cop aprovats, se'n donarà compte al Plenari del Consell Municipal en la primera sessió que celebri.

### Liquidació del Pressupost

De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. 191 del RDL i 93.1 R.P. i les Regles 78 a 80 de la ICAL, es desprèn que la liquidació del Pressupost es refereix exclusivament al "Pressupost corrent" i informarà:

Respecte a les despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, i els pagaments realitzats.

Pel que fa als ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, els drets nets i la recaptació.





Per a la liquidació del Pressupost es determinen:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El Resultat Pressupostari de l'exercici.
- c) Els Romanents de Crèdit.
- d) El Romanent de Tresoreria.

Passem tot seguit a analitzar la liquidació del Pressupost 2007 de l'Ajuntament de Barcelona, en els següents apartats:

### El Resultat Pressupostari de l'exercici 2007

Aquest estat ens informa, comparant els drets pressupostaris nets i les obligacions reconegudes netes, del superàvit o dèficit de finançament de l'exercici, es a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'ens, generada per les operacions pressupostàries de l'exercici.

Poden existir determinades situacions tals com desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat i obligacions pressupostàries finançades amb càrrec al romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior. La seva existència fa que s'alteri el significat del resultat pressupostari com superàvit o dèficit.

La Regla 80 de la ICAL determina que atesa l'existència d'aquestes situacions, cal practicar ajustos al Resultat Pressupostari, a fi de donar a aquesta magnitud el seu correcte significat.

El resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les obligacions reconegudes que hagin estat finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals. Tanmateix, quan es realitzin despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives, i en disminució, per l'import de les desviacions positives, d'acord amb el que preveu la regla 50.

Per calcular les desviacions de finançament que ajusten el Resultat Pressupostari, s'haurien d'haver seguit els criteris establerts en la ja esmentada regla 50 de la ICAL.





## RESULTAT PRESSUPOSTARI 2007 (import en euros)

CONCEPTES	Drets reconeguts Nets	Obligacions reconegudes Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
2. Operacions corrents	2.338.139.852,39	1.508.719.043,91		
b. Altres operacions no financeres	40.949.140,48	579.152.129,65		
1.Total operacions no financeres (a+b)	2.379.088.992,87	2.087.871.173,56		
2. Actius financers	0,00	8.250.064,27		
3. Passius financers	3.361.457,74	135.123.493,89		
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>2.382.450.450,61</b>	<b>2.231.244.731,72</b>		<b>151.205.718,89</b>
<b>AJUSTOS</b>				
4.Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals.			45.262.139,24(1)	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici.			28.599.744,53 (2)	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici.			-23.861.490,59(3)	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>201.206.112,07</b>

- (1) Comprèn els crèdits obligats durant l'any 2007 corresponents a les despeses que han estat finançades amb càrrec al Romanent líquid de tresoreria (Romanent de tresoreria per a despeses generals) de la liquidació del Pressupost de 2006.
- (2) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2007, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any per ingressos que s'han realitzat amb càrrec a pressupostos d'exercicis tancats; en aquest cas es tracta d'ajustar la despesa obligada l'any 2007 dels romanents de crèdits afectats, finançats amb Romanent de tresoreria afectat de la liquidació del Pressupost 2006 i per obligacions executades l'any 2007 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
- (3) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat produït durant l'exercici 2007, en relació a la despesa també afectada del mateix any. Els ingressos provenen principalment de generacions de



crèdit per ingressos afectats a unes despeses concretes, l'execució de les quals es realitzarà l'any 2008, a ingressos també afectats aplicats al Pressupost 2007 que generaran crèdit l'exercici 2008, i a ingressos aplicats al pressupost 2007 que financen despeses executades l'any 2006.

### **L'execució del Pressupost**

El grau de realització del Pressupost 2007 a 31 de desembre, es pot veure a l'annex núm.1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

D'aquests estats se'n dedueix que els drets reconeguts nets suposen el 101,3% de les previsions definitives (111,1% en els ingressos corrents i 17,9% en els de capital), i les obligacions reconegudes i liquidades el 94,9% dels crèdits definitius (97,3% en les despeses corrents i 90,3% en les de capital).

La recaptació ha estat del 90,4% dels drets reconeguts nets (90,2% en els ingressos corrents i 98,7% en els de capital) i els pagaments el 83,5% de les obligacions reconegudes i liquidades (85,3% en les despeses corrents i 79,7% en les de capital).

Quant als exercicis tancats, (exercici 2006 i anteriors), el percentatge de cobrament sobre els drets liquidats nets ha estat del 32,1%. El total de drets pendents de cobrament és de 329.954.944,08 euros (veure annex núm. 2).

La dotació efectuada a 31 de desembre de 2007, mitjançant la provisió sobre els drets de difícil realització és de 294.429.800,04 euros (59.468.000 euros per l'exercici 2007 i 234.961.800,04 euros pels exercicis 2006 i anteriors).

El percentatge de cobertura de la provisió pels exercicis 2006 i anteriors, sobre el pendent de cobrament dels mateixos anys és de 71,21%.

### **El principi d'estabilitat pressupostària**

Ha estat publicat el "Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales".

L'article 16-2 de l'esmentat reglament estableix: "la Intervenció local elevarà al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales."



Si bé encara no ha entrat en vigor pel que fa a les liquidacions pressupostàries, si és vigent des de l'ú de gener pel que fa a les modificacions pressupostàries, per la qual cosa s'informa de les principals magnituds.

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional, cal procedir a efectuar diversos ajustaments entre el saldo pressupostari no financer, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària i efectuar els corresponents ajustaments per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

Capítol d'ingressos		Drets reconeguts nets	Recaptat Líquid	Pendent de cobrament
Impostos directes	Cap. 1	735.736.138,57	691.428.004,13	44.308.134,44
Impostos indirectes	Cap. 2	88.725.322,52	86.854.990,84	1.870.331,68
Taxes i altres ingressos	Cap. 3	387.990.426,19	277.119.520,58	110.870.905,61
transferències corrents	Cap. 4	1.061.335.673,23	1.003.925.873,92	57.409.799,31
Ingressos patrimonials	Cap. 5	64.352.291,88	50.189.121,44	14.163.170,44
Venda d'inversions reals	Cap. 6	26.433.548,87	26.431.426,71	2.122,16
Transferències de capital	Cap. 7	14.515.591,61	13.946.495,41	569.096,20
<b>Total</b>		<b>2.379.088.992,87</b>	<b>2.149.895.433,03</b>	<b>229.193.559,84</b>

Capítol de despeses		Obligació reconeguda	Pagament efectuat
Remuneracions de personal	Cap. 1	319.378.574,70	317.356.670,39
Compres de béns i serveis	Cap. 2	444.904.293,91	323.840.383,13
Interessos	Cap. 3	35.515.583,91	35.515.576,95
Transferències corrents	Cap. 4	708.920.591,39	610.256.715,86
Inversions reals	Cap. 6	199.928.172,43	157.028.201,45
Transferències de capital	Cap. 7	379.223.957,22	275.961.302,23
<b>Total</b>		<b>2.087.871.173,56</b>	<b>432.989.503,68</b>

Saldo operacions no financeres

291.217.819,31

Els assentaments han estat calculats d'acord amb el *Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales* del Ministeri d'Hisenda, i són els següents:

**Ingressos:**

D'acord amb el Reglament CE 25/6/2000 les instruccions del Manual els Capítols I impostos directes, II impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos "se registran por el importe total realizado en caja en cada ejercicio, ya sea de corriente o cerrados"

Desglossats per capítols, dona el següent resultat:



## INTERVENCIÓ – DIRECCIÓ

Econòmic	Descripció	Drets Nets	Pend. Cobrament	Cobrat ex. Ant.
100	Cessió impostos directes	51.419.477,84	0,00	0,00
112	Sobre bens immobles	402.518.096,30	18.275.383,14	8.126.607,79
113	Sobre vehicles de tracció mecànica	75.276.699,92	10.147.801,10	5.549.705,66
114	Sobre increm. Valor terrenys naturalesa	108.501.427,13	6.199.691,39	3.617.037,00
121	Impost s/solar sense edificar			0,00
130	Sobre activitats econòmiques	98.001.559,55	9.684.715,17	4.593.667,29
190	Altres impostos directes extingits	559,65	1,30	773,60
191	Altres impostos directes extingits	2.496,93	0,00	701,26
192	Altres impostos directes extingits	134,27	1,21	493,38
193	Altres impostos directes extingits	415,71	0,00	244,67
194	S/increment valor terrenys			35.177,89
195	Altres impostos directes extingits	15.271,27	541,13	1.832,74
210	Cessió IMPOSTOS INDIRECTES	29.243.680,84		1.000.521,76
220	Cessió IMPOSTOS INDIRECTES	8.672.038,80	0,00	2.384,46
282	Sobre construccions, instal·lacions i ob.	50.809.534,24	0,00	3.377.852,14
290	Gaudiment habitatges		1.870.331,68	0,00
291	Altres impostos indirectes extingits	68,64		214,96
292	Impostos indirectes extingits		0,00	0,00
300	Publicacions	187.690,14		61.263,35
304	Venda energia	215.830,02		36.124,50
305	Material inservible	14.352,36	33.468,34	2.517,04
306	Impresos	2.851,22	59.741,91	
			479,40	
307	Bens produïts en establiments de l'entitat	218.646,51	0,00	37.730,75
310	Serveis generals	33.205.127,30		1.149.207,35
311	Sobre activitats econòmiques	7.029.836,30	51.525,62	1.589.729,31
312	Sobre la propietat immobiliària	30.178.473,77	3.325.099,24	1.391.573,36
313	Altres ingressos	3.081,54	1.503.125,83	6.524,90
320	Per utilització del domini públic	86.074.099,39	1.211.201,87	12.512.386,56
			501,78	0,00
			13.785.600,43	0,00
326	Altres ingressos	1.425,04		0,00
				0,00
			92,27	0,00
340	Serveis de caràcter general	35.885.921,22		1.384.284,71
341	Que beneficien a activitats econòmiques	1.569.848,23		14.905,27
351	Que beneficien a activitats econòmiques	3.310,45	16.509.113,52	1.920,51
352	Que beneficien a la propietat immobiliària	4.865,06	57.145,66	3.688,32
361	Per l'establiment o millora de serveis	0,00	479,84	2.106,59
380	Per organismes autònoms administratius	0,00	1.001,85	
381	Per famílies	4.346.469,31	0,00	900,00
391	Multes	108.961.331,13	0,00	29.115.156,18
392	Recàrrecs d'apressament	11.048.092,94	598.247,46	





## INTERVENCIÓ – DIRECCIÓ

Econòmic	Descripció	Drets Nets	Pend. Cobrament	Cobrat ex. Ant.
393	Interessos de demora	10.283.353,39	65.685.880,18	391.375,57
			0,00	0,00
			4.264.831,55	0,00
396	Ingressos reparcel·lacions	31.063.786,64	434.270,69	0,00
399	Altres ingressos diversos	27.692.034,23	3.349.098,17	5.025.756,83
<b>TOTAL CI-II-III</b>		<b>1.212.451.887,28</b>	<b>157.049.371,73</b>	<b>79.034.365,70</b>

Per tant caldrà efectuar un ajustament negatiu de 78.015.006,03.

El finançament procedent de l'Administració de l'Estat és bàsicament: La cessió d'un percentatge dels rendiments recaptadors de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, l'Impost sobre el Valor Afegit i els Impostos Especials sobre la Cervesa, Vi i Begudes Fermentades, Productes Intermedis, Alcohol i Begudes Derivades, Hidrocarburs i Labors del Tabac i la participació en el Fons Complementari de finançament.

Les participacions en impostos directes estan aplicades al Capítol I i han estat objecte d'ajustament, d'acord al criteri de caixa, de la mateixa manera que la participació en impostos indirectes aplicats al Capítol II es comptabilitza el Fons Complementari de Finançament.

Al Capítol IV el criteri de l'Ajuntament és comptabilitzar les quantitats ingressades al decurs de l'exercici, i, per la previsió d'ingrés de la liquidació definitiva efectuar el contrat.

En el supòsit de comptabilització segons aquest criteri, el manual obliga a fer el següent assentament: *"En términos de contabilidad nacional, las liquidaciones definitivas de impuestos cedidos y el Fondo de Suficiencia deben imputarse al ejercicio en que se determina su cuantía y se pagan por el Estado. Las diferencias que puedan producirse respecto a las cantidades reconocidas por las Corporaciones Locales darán lugar a la realización de ajustes en los mismos términos del apartado inmediatamente anterior"*.

Econòmic	Descripció	Drets Nets	Recapt. Líquida	Pend. Cobrament	Cobrat tancats
420	DE L'ADMINISTRACIO GENERAL DE L'ESTAT	920.586.140,10	898.200.144,78	22.385.995,32	17.070.222,70
	Ajustaments	5.315.772,62			

En aquest concepte hi ha inclòsos altres ingressos provinents de l'Administració General de l'Estat que han estat recaptats en la seva totalitat, tenen efecte neutre.

Cal excloure d'aquest assentament la quantitat d'1.020.161,90 pendent de cobrament que roman al subconcepte 420.09 que es regeix pel sistema general de transferències, essent per tant de 4.295.610,71.

Dins del mateix capítol IV la resta de transferències retribuïdes cal efectuar el següent ajustament: *"En contabilidad nacional y de acuerdo al principio de jerarquia de fuentes,*





*deben respetarse, con carácter general, los criterios de contabilización a los que está sujeto el pagador de la transferencia. Por tanto, una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el perceptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. Por ello, en caso de que el beneficiario de la transferencia la registre de forma distinta, se realizará el correspondiente ajuste desde el punto de vista de la contabilidad nacional.*

*.../...*

- *Si los importes por transferencia recibidos y dadas coinciden, no será preciso efectuar ajustes para pasar del déficit o superávit presupuestario al déficit o superávit de contabilidad nacional.*
- *Si las cuantías por transferencias difieren en los entes pagador y receptor, y estas diferencias se deben exclusivamente a discrepancias a la hora de clasificar las transferencias entre corrientes y de capital, se corregirán las mismas teniendo en cuenta la clasificación efectuada por el pagador. Si aún así los importes no coinciden, será necesario efectuar ajustes, que se realizarán en la Corporación Local que reciba la transferencia, porque como se ha indicado anteriormente, desde el punto de vista de la contabilidad nacional, se da prioridad a los datos del pagador. Por tanto, para determinar el déficit o superávit de cada unidad del subsector Corporaciones Locales, el saldo presupuestario no financiero deberá ajustarse mediante el registro en la unidad receptora de la transferencia por los importes y los conceptos siguientes:*
  - \* *Un mayor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son mayores que los derechos liquidados en la perceptora. Este ajuste dará lugar a un menor déficit o mayor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.*
  - \* *Un menor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son menores que los derechos liquidados en la unidad destinataria. En este caso, el ajuste dará lugar a un mayor déficit o menor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.*

Encara que no han estat confirmats amb les Administracions atorgants els saldos, el criteri de comptabilització municipal és el d'estricta meritament pressupostari, per la qual cosa, en principi, no es produiran ajustaments, en coincidir les comptabilitzacions de les dues Administracions.

Tanmateix a la liquidació del Pressupost, l'escàs pendent de cobrament per aquests conceptes indica que probablement no hauria ajustaments.



## INTERVENCIÓ – DIRECCIÓ

	Concepte	Drets reconeguts	Cobrats
450	DE L'ADMINIST. GENERAL DE LA COMUN.AUT.	84.313.885,58	55.622.850,98
462	SUBVENCIONS	51.273.154,90	46.163.424,40
467	ALTRES	1.587.771,26	500.000,00
471	D'EMPRESSES PRIVADES	423.796,96	394.796,96
480	SUBVENCIONS	42.000,00	13.765,41
481	APORTACIONS FINALISTES	1.563.337,10	1.563.337,10
490	SUBVENCIONS U.E.	1.216.884,92	1.216.884,92
		140.420.830,72	105.475.059,77
		34.945.770,95	

En el cas de les subvencions procedents de la U.E. els drets reconeguts coincideixen amb el recaptat, per la qual cosa, en cas d'existir-hi diferències, l'Ajuntament seria positiu.

Tanmateix, pel que fa a les transferències de capítol VII les dades són les següents:

	Concepte	Drets reconeguts	Cobrats
720	De l'Adm. General de l'Estat	29.422,18	29.422,18
751	D'OOAA administratius de la Comunit. Autòn.	0,00	0,00
754	D'empreses públiques de la Comunit. Autòn.	0,00	0,00
755	De Comunitats Autònomes	9.560.747,72	9.560.747,72
761	D'Entitat Locals	1.957.624,65	1.957.624,65

En aquest supòsit, tampoc en principi caldria fer assentaments, però en coincidir els drets reconeguts i el recaptat, d'existir divergències, l'ajustament seria positiu.

### Despeses

Pel que fa als interessos comptabilitzats al Capítol III, d'acord al Manual: *"En Contabilidad Nacional, por el contrario, rige el principio de devengo. Este criterio coincide, con carácter general, con el definido en el Plan General de Contabilidad Pública.*

Así, a fin de ejercicio deberán incorporarse los intereses explícitos devengados en el ejercicio, tanto vencidos como no vencidos. Las retribuciones implícitas se imputarán durante el período de vida de la deuda de acuerdo con un plan financiero y afectarán al déficit ...".

Segons les dades obtingudes de la Direcció de Comptabilitat caldrà efectuar un ajustament positiu de 711.231,33.

Hi existeixen operacions de permuta financera (SWAP) però de tipus d'interès i no de diverses, per la qual cosa no procedeixen ajustaments.

Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, el criteri emprat per l'Ajuntament d'acord al Decret d'Alcaldia de 3-IV-1997: *"Cinquè. Quan els organismes*



*autònoms disposin de les certificacions, factures o justificació de l'obra feta amb els propis mitjans corresponents a les adjudicacions esmentades al punt anterior, els administradors les introduiran al SIGEF-ACTIUS (OOAA), i en faran una relació mensual, que juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, lliuraran a la Direcció de Serveis Generals i Coordinació d'Inversions, a fi i efecte de la seva activació en l'inventari municipal.*

*Sisè. En conseqüència, totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius dels organismes autònoms un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.*

*Setè. Per part de l'Ajuntament, aquest traspàs mensual de certificacions i factures donarà lloc a un document "O", contra el document "AD" de transferència de capital als organismes autònoms".*

De les dades obrants en aquesta Intervenció no es dedueixen alteracions (reconeixement de l'obligació amb càrrec al capítol VII, segons es merita l'obligació per part de l'ens), la qual cosa fa que no procedeixen ajustaments per aquest concepte.

Pel que fa a les despeses de Capítol VIII, respecte de l'adquisició de noves accions de Fira 2000 SL, el Manual estableix que:

***"Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas***

*Se incluye en este apartado aquellas unidades con participación mayoritaria pública, entendiéndose por tal, la aportación del conjunto de las Administraciones Públicas (Estado, Comunidades Autónomas y/o Corporaciones Locales), aun cuando aisladamente, la participación de cada uno de los agentes no sea mayoritaria.*

*En este caso, se analizará la evolución económica de la unidad en los últimos ejercicios, a través de su balance y cuentas de pérdidas y ganancias, pudiendo distinguirse los siguientes supuestos:*

- \* Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo: las aportaciones se consideran transferencia de capital, con incidencia por tanto, en el déficit público de la Administración que realice la aportación.*
- \* Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:*
  - Si la aportación financiera es inferior o igual al valor acumulado de las pérdidas, se considerará transferencia de capital y afectará al déficit de la Administración concedente de los fondos.*
  - Si la aportación financiera supera el importe de las pérdidas acumuladas, podemos diferenciar a su vez dos casos:*
    - ♦ Cuando se prevé un cambio de orientación en la evolución del ente, motivado por un plan de reestructuración para recuperar su*



*rentabilidad, la aportación financiera tendrá la consideración de transferencia de capital hasta el valor de las pérdidas acumuladas y, de activo financiero por el exceso. Por tanto, el déficit de la Administración pública solo se verá afectado por el valor de los fondos asociados a las transferencias de capital.*

- ◆ *Cuando no se prevén cambios, la totalidad de la aportación financiera tendrá el tratamiento de transferencia de capital, con repercusión en el déficit de la Administración pública.*

El darrer balanç auditat de Fira 2000 SL reflexa unes pèrdues acumulades de 2.242.207,70.

Segons el Balanç de l'Ajuntament participa en 24.618.007 € sobre un capital de 130.000.000 €, es a dir un 18'94%.

A judici d'aquesta Intervenció, encara que aquesta aportació té com a contrapartida l'execució d'unes inversions, procedeix l'aplicació estricta del criteri abans esmentat, i per tant caldrà considerar com a transferència de capital, la part de pèrdues corresponent al percentatge de participació municipal, i la resta com a operació financera, és a dir:

$$2.242.207,70 \times 18,94 = 424.674,14$$

Per tant fins a una necessitat de finançament de 45.262.139,24 € no caldria l'aprovació d'un Pla econòmic-financer.

Resumen de ajustaments	
Saldo positiu d'operacions financeres	291.217.819,31
Ajust a caixa CI CII CIII (-)	78.015.006,03
Ajust a caixa art 420 (-)	4.295.610,72
CIII SWAPs	711.231,33
CVII Adquisició accions FIRA 2000(-)	424.674,14
Capacitat de Finançament	209.193.759,75

Cal recordar que l'art. 21 del Reglament estableix que:

*"Se exceptúan de lo dispuesto en el párrafo anterior las modificaciones presupuestarias financiadas con remanente de tesorería para gastos generales, los cuales no precisarán de elaboración de Plan económico financiero hasta la liquidación del presupuesto, en su caso".*

Per tant, la capacitat de finançament, partint dels saldo pressupostari d'operacions no financeres i una vegada efectuats els ajustaments, seria la següent: 254.455.898,99 €





### Les despeses amb finançament afectat.

D'acord amb les regles 46 a 50 de la ICAL que regulen les despeses amb finançament afectat, el seguiment i control d'aquestes despeses ha de realitzar-se mitjançant el sistema d'informació comptable.

Els projectes amb finançament afectat han d'estar identificats amb un codi únic i invariable al llarg de la seva vida i ha de determinar-se el seu coeficient de finançament (resultat de dividir la totalitat dels ingressos afectats a la realització d'una despesa per l'import total d'aquesta despesa).

El seu seguiment i control ha de permetre calcular en la liquidació del pressupost les desviacions de finançament que s'hagin produït com a conseqüència de desfases en el ritme d'execució de les despeses en relació als ingressos específics que les financen.

Quan la despesa amb finançament afectat s'executi en varies anualitats, amb càrrec a més d'una aplicació pressupostària i el finançament afectat procedeixi de més d'un agent financer, el seu seguiment i control es realitzarà per a cada anualitat, aplicació i agent.

Les desviacions de finançament per any i agent han de calcular-se per diferència entre els drets reconeguts nets per ingressos afectats i el producte del coeficient de finançament pel total d'obligacions reconegudes netes.

Les desviacions de finançament referides a l'exercici pressupostari (positives i negatives) ajusten el Resultat Pressupostari. Les desviacions de finançament acumulades al llarg del període d'execució de la despesa amb finançament afectat és l'excés de finançament afectat, import que ajusta el Romanent de Tresoreria.

A data d'avui no és plena, en l'execució del Pressupost, la imputació de despeses i ingressos als diferents projectes afectats, projectes que no sempre estan identificats per un codi específic, tal i com preveu la Regla 43.1 de la ICAL, i els ajustos a la liquidació del Pressupost per desviacions de finançament afectat s'han de calcular realitzant actuacions complementàries de forma manual.

Si bé l'especificació per any i agent, en principi, no hauria de suposar grans diferències en l'import del romanent, no és menys cert que aquestes no es poden precisar exactament, amb les dades de què disposem, a la data d'emissió d'aquest informe.

Per a l'exercici 2008, caldria completar l'adaptació del sistema comptable a les especificacions que en matèria de despeses amb finançament afectat estableix la ICAL, essent fonamental la utilització de la codificació específica per a cada projecte, si bé cal constatar la millora de la informació i control observada al decurs del 2007.

### Els romanents de crèdit

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida pugen 119.495.982,44 euros i la seva composició és la següent:

- a) Els saldos de disposicions
- b) Els saldos d'autoritzacions.
- c) Els saldos de crèdits





Els saldos de les disposicions són els romanents de crèdit compromesos, (59.615.380,20 euros).

Els saldos de les autoritzacions i els saldos de crèdit són els romanents de crèdit no compromesos (59.880.602,24 euros).

Els romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al pressupost de l'any següent, en els supòsits previstos en l'article 182 del RDL 2/2004, sempre que hi hagin els suficients recursos financers per a la seva incorporació.

Els romanents incorporats no afectats podran ser aplicats tan sols dins l'exercici pressupostari en el que s'acordi la incorporació.

Els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'hauran d'incorporar obligatòriament, llevat del cas que no s'iniciï o no es continuï l'execució de la despesa.

#### L'Estat de Tresoreria

Com document integrant de la liquidació del Pressupost, s'acompanya l'estat de tresoreria (Resum de Situació Acumulat d'Existències a Caixa). Del mateix es desprèn l'existència de la tresoreria a l'inici i al final del període de l'any 2007, que comparades amb l'any anterior en resulta:

	<u>Existències 2007</u>	<u>Existències 2006</u>
INICIALS	414.545.629,28	278.224.877,97
FINALS	496.596.708,33	414.545.629,28

En aplicació dels articles 219 i 220 del RDL 2/2004, aquesta Intervenció General ha efectuat mensualment la verificació de les conciliacions entre els saldos comptables dels comptes integrats en el subgrup 57 "Tresoreria" de l'exercici 2007 i els saldos que es desprenen de la informació facilitada per les diferents entitats financeres.

#### Els drets de difícil o impossible realització

L'article 191.2 del RDL 2/2004, determina que la quantificació del romanent de tresoreria s'haurà de realitzar minorant els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible realització.

La provisió que als efectes s'estableix, figura en el Balanç dins del grup 4, Creditors i Deutors, concretament en el compte 490 "Provisions per insolvències" que comprèn provisions per diferents conceptes d'ingressos pressupostaris, essent la més important, la provisió per ingressos tributaris i multes.

L'apartat 3 de l'article 103 del Reial Decret 500/90, preveu que per a la quantificació de la provisió, caldrà tenir en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos en concret, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en executiva, així com d'altres criteris que cada Entitat Local pugui establir.



Els percentatges d'insolvència que s'han estimat han estat, per anys,

Any d'emissió dels tributs	% d'insolvència dels tributs pendents de cobrar en executiva	% d'insolvència sobre el total de les multes pendents de cobrar
2002 i anteriors	100 %	100 %
2003	100 %	100 %
2004	100 %	100 %
2005	80 %	80 %
2006	55 %	70 %
2007	35 %	65 %

Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total provisionat per ingressos tributaris i multes és de 270.154.000 euros.

No obstant, aquesta quantitat s'ha incrementat per import de 16.900.000 euros, per tal de donar un nivell més alt de cobertura als deutors de caràcter tributari, quedant així prevista la provisió per ajut en 287.054.000 euros, que juntament amb les provisions per altres conceptes d'ingressos, per import de 7.375.800,04 euros, queda fixada l'any 2007 la provisió per drets de difícil cobrament, en 294.429.800,04 euros.

### **El Romanent de Tresoreria**

En el Preàmbul de la ICAL, es configura el Romanent de Tresoreria com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostari, a diferència de la seva configuració anterior (en la ICAL de 1990) que era considerat com magnitud de caràcter essencialment financer.

El nou enfoc que la nova Instrucció dona al Romanent de Tresoreria, respon de manera més fidel al contingut que el RDL 2/2004, de 5 de març i el R.P. aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud, és a dir, recurs per a finançar despesa si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu.

Vist així, el Romanent de Tresoreria ve a ser l'acumulació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors, i no com en la ICAL de 1990, en que la seva magnitud indicava la liquidesa financera a curt termini.

La quantificació del Romanent de tresoreria, ve regulada en les Regles 81 a 86 de la ICAL, i en els articles 191.2 del RDL 2/2004 i 93.2 del RD 500/90.

Els components del Romanent de Tresoreria són:

#### **Elements positius**

- Fons líquids.
- Drets pendents de cobrament al final de l'exercici
  - del pressupost d'ingressos (Pressupost corrent)
  - de pressupostos d'ingressos (Pressupostos tancats)
  - d'operacions no pressupostàries
- Minorats amb els ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva i altres partides pendents d'aplicació, existents al final d'exercici.

Elements negatius

- Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici.  
Del pressupost de despeses (Pressupost corrent)  
de pressupostos de despeses (Pressupostos tancats)  
d'operacions no pressupostàries
- Minorades per l'existència, al final de l'exercici, de pagaments pendents d'aplicació definitiva o pagaments realitzats amb càrrec a bestretes de caixa fixa pendents de justificar.

El Romanent de Tresoreria total s'obté per la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament, amb el detall que s'ha exposat.

El Romanent de Tresoreria disponible per a finançar despeses generals, es determina minorant el Romanent de Tresoreria total en l'import dels drets pendents de cobrament que al final de l'exercici es considerin de difícil o impossible realització i en l'excés de finançament afectat.

<b><u>COMPONENTS</u></b>	<b>2007 (31.12)</b>	<b>2006 (31.12)</b>
<b>1. (+) FONS LÍQUIDS</b>	<b>496.596.708,33</b>	<b>414.545.629,28</b>
<b>2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>552.257.067,17</b>	<b>568.111.824,68</b>
(+) del Pressupost Corrent	229.193.559,84	242.243.352,72
(+) de Pressupostos Tancats	329.954.944,08	333.099.142,13
(+) d'operacions no pressupostàries	3.559.773,68	2.007.608,15
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva.	10.451.210,43	9.238.278,32
<b>3. (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>453.396.036,28</b>	<b>450.100.774,75</b>
(+) del Pressupost Corrent	368.179.102,27	355.357.876,83
(+) de Pressupostos Tancats	8.901.504,23	11.046.656,78
(+) d'operacions no pressupostàries	76.315.429,78	83.696.241,14
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
<b>I. Romanent de Tresoreria total (1+2-3)</b>	<b>595.457.739,22</b>	<b>532.556.679,21</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>	<b>294.429.800,04</b>	<b>292.873.971,21</b>
<b>III. Excés de finançament afectat</b>	<b>31.587.224,72</b>	<b>32.240.741,89</b>
<b>IV. Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>269.440.714,46</b>	<b>207.441.966,11</b>



L'excés de finançament afectat està constituït per la suma de desviacions de finançament positives acumulades al final de l'exercici. El mateix s'ha de destinar exclusivament a finançar els romanents de crèdit afectats, els quals s'han d'incorporar obligatòriament al Pressupost 2008, així com per a finançar generacions de crèdit l'any 2008 per ingressos afectats aplicats al Pressupost 2006 i 2007.

#### Variació dels passius financers

D'acord amb el que preveu l'article 166.1 d) del RDL 2/2004, s'adjunta l'annex núm. 3, on es presenta la variació dels passius financers en concepte d'endeutament financer, disposant la situació a l'inici de l'exercici 2007, les amortitzacions financeres realitzades durant l'any, el nou endeutament, i la situació final a 31 de desembre.

D'aquest estat se'n desprèn una disminució de l'endeutament financer a llarg termini durant l'any 2007 per 133.359.296,21 euros, que és la diferència entre les amortitzacions financeres de l'any 2007 (213.359.296,21 euros) i el nou endeutament del mateix any (80.000.000 euros).

Finalment, s'informa que el capítol 9 "Variació de Passius financers" del Pressupost d'ingressos recull en el concepte 941 fiances a llarg termini totes les fiances a llarg termini constituïdes durant l'exercici (garanties d'elements urbanístics i guals). Així mateix les fiances a llarg termini pels mateixos conceptes, retornades, apareixen reflectides en el mateix concepte del Pressupost de despeses.

Barcelona, 27 de febrer de 2008  
L'INTERVENTOR GENERAL,



Antonio Muñoz Juncosa



**AJUNTAMENT DE BARCELONA.**  
**ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2007**  
**RESUM PER CAPÍTOLS**

Capítol d'Ingressos		Previsió Inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3)= (1+2)	% 3/1	Drets reco- neguts nets (4)	% 4/3	Recaptat Líquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Impostos directes	Cap. 1	689.400.000,00	0,00	689.400.000,00	100,0	735.736.138,57	106,7	691.428.004,13	94,0	44.308.134,44	6,0
Impostos indirectes	Cap. 2	71.000.090,00	0,00	71.000.090,00	100,0	88.725.322,52	125,0	86.854.990,84	97,9	1.870.331,68	2,1
Taxes i altres ingressos	Cap. 3	252.342.076,00	51.087.694,48	303.429.770,48	120,2	387.990.426,19	127,9	277.119.520,58	71,4	110.870.905,61	28,6
transferències corrents	Cap. 4	935.699.258,00	57.031.484,72	992.730.742,72	106,1	1.061.335.673,23	106,9	1.003.925.873,92	94,6	57.409.799,31	5,4
Ingressos patrimonials	Cap. 5	30.509.980,00	16.733.058,48	47.243.038,48	154,8	64.352.291,88	136,2	50.189.121,44	78,0	14.163.170,44	22,0
<b>Total operacions corrents</b>		<b>1.978.951.404,00</b>	<b>124.852.237,68</b>	<b>2.103.803.641,68</b>	<b>106,3</b>	<b>2.338.139.852,39</b>	<b>111,1</b>	<b>2.109.517.510,91</b>	<b>90,2</b>	<b>228.622.341,48</b>	<b>9,8</b>
Venda d'inversions reals	Cap. 6	21.520.000,00	5.172.702,14	26.692.702,14	124,0	26.433.548,87	99,0	26.431.426,71	100,0	2.122,16	0,0
Transferències de capital	Cap. 7	21.025.244,00	14.599.657,84	35.624.901,84	169,4	14.515.591,61	40,7	13.946.495,41	96,1	569.096,20	3,9
Variació d'actius financers	Cap. 8	0,00	83.101.848,50	83.101.848,50	>100,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Variació passius financers	Cap. 9	100.000.020,00	1.517.600,00	101.517.620,00	101,5	(1) 3.361.457,74	3,3	3.361.457,74	100,0	0,00	0,0
<b>Total operacions de capital</b>		<b>142.545.264,00</b>	<b>104.391.808,48</b>	<b>246.937.072,48</b>	<b>173,2</b>	<b>44.310.598,22</b>	<b>17,9</b>	<b>43.739.379,86</b>	<b>98,7</b>	<b>571.218,36</b>	<b>1,3</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>2.121.496.668,00</b>	<b>229.244.046,16</b>	<b>2.350.740.714,16</b>	<b>110,8</b>	<b>2.382.450.450,61</b>	<b>101,3</b>	<b>2.153.256.890,77</b>	<b>90,4</b>	<b>229.193.559,84</b>	<b>9,6</b>

(1) Fiances constituïdes: 365.896,15 a llarg termini i Retorn de fiances a llarg termini 2.995.561,59 €



**AJUNTAMENT DE BARCELONA**  
**ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2007**  
**RESUM PER CAPÍTOLS**

Capítol de despeses		Crèdit Inicial (1)	Modificació de crèdit (2)	Crèdit definitiu (3)	% 3/1	Despesa autoritzada (4)	% 4/3	Despesa compromesa (5)	% 5/3	Obligació reconeguda (6)	% 6/3	Pagament efectuat (7)	% 7/6
Remuneracions de personal	Cap. 1	317.004.541,35	11.005.654,77	328.010.196,12	103,5	326.884.916,43	99,7	319.384.916,43	97,4	319.378.574,70	97,4	317.356.670,39	99,4
Compres de béns i serveis	Cap. 2	405.385.434,57	53.417.538,76	458.802.973,33	113,2	454.266.493,15	99,0	450.054.094,46	98,1	444.904.293,91	97,0	323.840.383,13	72,8
Interessos	Cap. 3	44.868.191,24	-7.162.747,00	37.705.444,24	84,0	35.515.583,91	94,2	35.515.583,91	94,2	35.515.583,91	94,2	35.515.576,95	100,0
Transferències corrents	Cap. 4	685.913.308,48	40.192.385,30	726.105.693,78	105,9	710.042.550,87	97,8	709.356.592,47	97,7	708.920.591,39	97,6	610.256.715,86	86,1
<b>Total operacions corrents</b>		<b>1.453.171.475,64</b>	<b>97.452.831,83</b>	<b>1.550.624.307,47</b>	<b>106,7</b>	<b>1.526.709.544,36</b>	<b>98,5</b>	<b>1.514.311.187,27</b>	<b>97,7</b>	<b>1.508.719.043,91</b>	<b>97,3</b>	<b>1.286.969.346,33</b>	<b>85,3</b>
Inversions reals	Cap. 6	457.890.146,00	-216.660.653,58	241.229.492,42	52,7	222.143.682,08	92,1	219.787.550,56	91,1	199.928.172,43	82,9	157.028.201,45	78,5
Transferències de capital	Cap. 7	66.709.854,00	346.684.203,64	413.394.057,64	619,7	413.387.815,93	100,0	413.387.815,93	100,0	379.223.957,22	91,7	275.961.302,23	72,8
Variació d'actius financers	Cap. 8	10.000.000,00	250.064,27	10.250.064,27	102,5	8.250.064,27	80,5	8.250.064,27	80,5	8.250.064,27	80,5	8.250.064,27	100,0
Variació passius financers	Cap. 9	133.725.192,36	1.517.600,00	135.242.792,36	101,1	135.123.493,89	99,9	135.123.493,89	99,9	(2) 135.123.493,89	99,9	134.856.715,17	99,8
<b>Total operacions de capital</b>		<b>668.325.192,36</b>	<b>131.791.214,33</b>	<b>800.116.406,69</b>	<b>119,7</b>	<b>778.905.056,17</b>	<b>97,3</b>	<b>776.548.924,65</b>	<b>97,1</b>	<b>722.525.687,81</b>	<b>90,3</b>	<b>576.096.283,12</b>	<b>79,7</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>		<b>2.121.496.668,00</b>	<b>229.244.046,16</b>	<b>2.350.740.714,16</b>	<b>110,8</b>	<b>2.305.614.600,53</b>	<b>98,1</b>	<b>2.290.860.111,92</b>	<b>97,5</b>	<b>2.231.244.731,72</b>	<b>94,9</b>	<b>1.863.065.629,45</b>	<b>83,5</b>

(2) Amortitzacions financeres: 133.725.192,36 € i Retorn de fiances a llarg termini: 1.398.301,53 €



**AJUNTAMENT DE BARCELONA.**  
**ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2007**  
**AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS**

Exercicis tancats	Saldo Inicial (1)	Modificacions (2)	Drets anul·lats i cancel·lats (3)	Drets liquidats nets (4) = (1+2-3)	Recaptat (5)	% 5/4	Total drets pendent de cobrament (6) = (4-5)
2002	114.761.865,62	2.679.257,60	21.518.494,16	95.922.629,06	3.822.231,35	4,0	92.100.397,71
2003	35.313.124,92	508.794,09	5.285.127,72	30.536.791,29	3.171.299,41	10,4	27.365.491,88
2004	66.343.516,95	799.670,66	17.160.096,71	49.983.090,90	8.667.385,15	17,3	41.315.705,75
2005	116.660.634,64	2.262.304,66	31.598.413,45	87.344.525,85	21.234.252,66	24,3	66.110.273,19
2006	242.243.352,72	518.504,91	20.597.716,50	222.164.139,13	119.101.063,58	53,6	103.063.075,55
<b>TOTAL</b>	<b>575.342.494,85</b>	<b>6.768.531,92</b>	<b>96.159.850,54</b>	<b>485.951.176,23</b>	<b>155.996.232,15</b>	<b>32,1</b>	<b>329.954.944,08</b>

**AJUNTAMENT DE BARCELONA.**  
**ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2007**  
**AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS**

Exercicis tancats	Obligacions reconegudes a 1/1/2007 (1)	Modificacions i anul·lacions (2)	Obligacions reconegudes (3) = (1-2)	Pagaments realitzats (4)	% 4/3	Obligacions pendents de pagament (5) = (3-4)
2002	613.820,89	150.476,81	463.344,08	45,02	0,0	463.299,06
2003	2.055.642,36	0,00	2.055.642,36	1.012.416,11	49,3	1.043.226,25
2004	43.931,48	1.023,91	42.907,57	5.089,05	11,9	37.818,52
2005	8.333.262,05	340.904,48	7.992.357,57	7.345.245,94	91,9	647.111,63
2006	355.357.876,83	-83.557,80	355.441.434,63	348.731.385,86	98,1	6.710.048,77
<b>TOTAL</b>	<b>366.404.533,61</b>	<b>408.847,40</b>	<b>365.995.686,21</b>	<b>357.094.181,98</b>	<b>97,6</b>	<b>8.901.504,23</b>

Intervenció - Direcció

Ajuntament  
  
 de Barcelona



## VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació		Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2007 en euros	Amortitzacions financeres	Nou endeutament	Situació final a 31/12/2007 en euros
Emissió 1997 Abril	Ptes. 20.000 MM	06-may-97	06-may-07	120.202.420,00	120.202.420,00		0,00
Emissió 2004 Març	Euros 100 MM	30-mar-04	30-mar-11	100.000.000,00			100.000.000,00
Société Generale	Ptes. 10.000 MM	29-jul-96	29-jul-16	60.101.210,44			60.101.210,44
Banco de Crédito Local	Ptes. 10.000 MM	27-feb-01	12-nov-08	48.080.968,35	48.080.968,35		0,00
Banco de Crédito Local	Ptes. 7.000 MM	23-dic-98	23-dic-10	42.070.847,31	34.558.196,02		7.512.651,29
BBV-La Caixa	Ptes. 5.000 MM	16-jun-00	04-may-10	10.517.711,84	10.517.711,84		0,00
Banco de Crédito Local	Ptes. 13.000 MM	05-sep-01	05-sep-31	78.131.573,56			78.131.573,56
Dexia Banco Local	Ptes. 10.000 MM	14-sep-01	15-sep-08	60.101.210,44			60.101.210,44
Banco Europeu d'Inversions	Euros 90 MM	15-dic-02	15-sep-23	90.000.000,00			90.000.000,00
B. Bilbao Vizcaya Argentaria	Euros 50 MM	09-abr-03	31-mar-10	50.000.000,00			50.000.000,00
Caixa Galicia	Euros 12 MM	22-ene-04	24-nov-13	12.000.000,00			12.000.000,00
B.S.C.H.	Euros 30 MM	26-nov-04	26-nov-10	30.000.000,00			30.000.000,00
B. Bilbao Vizcaya Argent.	Euros 20 MM	23-dic-05	23-dic-10	20.000.000,00			20.000.000,00
Col·locació privada	Euros 60 MM	14-ene-99	14-ene-09	60.000.000,00			60.000.000,00
Col·locació privada	Euros 50 MM	24-mar-99	24-mar-09	50.000.000,00			50.000.000,00
Col·locació privada	Euros 90 MM	18-abr-02	18-abr-12	90.000.000,00			90.000.000,00
Col·locació privada	Euros 60 MM	27-may-04	24-may-14	60.000.000,00			60.000.000,00
HSBC Trinkaus & Burk.	Euros 80 MM	28-ene-05	28-ene-15	80.000.000,00			80.000.000,00
Dexia Sabadell	Euros 80 MM	28-nov-07	28-nov-17	0,00		80.000.000,00	80.000.000,00
<b>TOTALS</b>				<b>1.061.205.841,84</b>	<b>213.359.296,21</b>	<b>80.000.000,00</b>	<b>927.846.645,73</b>

Seguint la ICAL, el total endeutament financer existent a 31 de desembre hauria de figurar en el balanç distribuit en deutes a curt termini (la part de venciment l'any 2008) i en els comptes comptables d'endeutament a llarg termini, la resta.

Descripció de l'operació		Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2007 en euros	Amortitzacions contractuals Press. 2008	Amortitzacions anticip. previstes Press. 2008	Reste d'anual·litats
Emissió 2004 Març	Euros 100 MM	30-mar-04	30-mar-11	100.000.000,00			100.000.000,00
Société Generale	Ptes. 10.000 MM	29-jul-96	29-jul-16	60.101.210,44			60.101.210,44
Banco de Crédito Local	Ptes. 7.000 MM	23-dic-98	23-dic-10	7.512.651,29	7.512.651,29		0,00
Banco de Crédito Local	Ptes. 13.000 MM	05-sep-01	05-sep-31	78.131.573,56		78.131.573,56	0,00
Dexia Banco Local	Ptes. 10.000 MM	14-sep-01	15-sep-08	60.101.210,44	60.101.210,44		0,00
Banco Europeu d'Inversions	Euros 90 MM	15-dic-02	15-sep-23	90.000.000,00			90.000.000,00
B. Bilbao Vizcaya Argentaria	Euros 50 MM	09-abr-03	31-mar-10	50.000.000,00			50.000.000,00
Caixa Galicia	Euros 12 MM	22-ene-04	24-nov-13	12.000.000,00		12.000.000,00	0,00
B.S.C.H.	Euros 30 MM	26-nov-04	26-nov-10	30.000.000,00			30.000.000,00
B. Bilbao Vizcaya Argent.	Euros 20 MM	23-dic-05	23-dic-10	20.000.000,00			20.000.000,00
Col·locació privada	Euros 60 MM	14-ene-99	14-ene-09	60.000.000,00			60.000.000,00
Col·locació privada	Euros 50 MM	24-mar-99	24-mar-09	50.000.000,00			50.000.000,00
Col·locació privada	Euros 90 MM	18-abr-02	18-abr-12	90.000.000,00			90.000.000,00
Col·locació privada	Euros 60 MM	27-may-04	24-may-14	60.000.000,00			60.000.000,00
HSBC Trinkaus & Burk.	Euros 80 MM	28-ene-05	28-ene-15	80.000.000,00			80.000.000,00
Dexia Sabadell	Euros 80 MM	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00			80.000.000,00
<b>TOTALS</b>				<b>927.846.645,73</b>	<b>87.613.861,73</b>	<b>90.131.573,56</b>	<b>770.101.210,44</b>

Ajuntament  de Barcelona

Intervenció - Direcció